

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

**Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів
фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	3
Звіт про рух грошових коштів.....	4
Звіт про власний капітал.....	5
Примітки до фінансової звітності:	
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	3
Звіт про рух грошових коштів.....	4
Звіт про власний капітал.....	5
Звіт про власний капітал.....	6
1 Компанія та її діяльність.....	7
2 Умови, в яких працює Компанія.....	7
3 Суттєві облікові політики.....	8
4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження.....	11
5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	13
6 Нові положення бухгалтерського обліку.....	14
7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	15
8 Нематеріальні активи.....	16
9 Основні засоби.....	17
10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.....	18
11 Грошові кошти та їх еквіваленти.....	19
12 Власний капітал.....	19
13 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.....	19
14 Чистий дохід від реалізації послуг.....	21
15 Собівартість реалізованих послуг.....	21
16 Інші операційні доходи.....	21
17 Адміністративні витрати.....	22
18 Інші операційні витрати.....	22
19 Інші фінансові доходи та витрати.....	22
20 Податок на прибуток.....	23
21 Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики.....	24
22 Управління фінансовими ризиками.....	24
23 Управління капіталом.....	25
24 Справедлива вартість фінансових інструментів.....	25
25 Події після закінчення звітного періоду.....	26



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПАМ СИСТЕМЗ" (код ЄДРПОУ 33880213, місцезнаходження: вул. Прахових Сім'ї, буд. 54 м. Київ, 01033; тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- звіту про власний капітал за 2023 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, які видає Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4, до цієї фінансової звітності, у якій описуються умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, наслідки якого на діяльність Компанії є непередбачуваними.

Керівництво вживає всіх необхідних заходів для ефективної роботи та продовження діяльності Компанії на безперервній основі.

Як зазначено в Примітці 4, ці умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Концентрація операцій з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 7 до цієї фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Компанії з пов'язаними сторонами. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Ключові питання аудиту

Опис аудиторських процедур

1

Операції з пов'язаними сторонами

Компанія здійснює суттєві операції з підприємствами, які перебувають під спільним контролем та є операціями з пов'язаними сторонами. Відповідно, повнота відображення операцій у фінансової звітності та їх оцінка, мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду.

Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7 до даної фінансової звітності.

- Ми отримали від керівництва Компанії лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами;
- Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2023 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала Звіт про управління за 2023 рік. Компанія планує оприлюднити Звіт про управління разом з фінансовою звітністю за 2023 рік та Звітом незалежного аудитора. Ми ознайомилися зі Звітом про управління за 2023 рік і не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Загальними Зборами Учасників Товариства від 09 жовтня 2023 року у відповідності до Статуту Товариства, який визначає вповноважених призначати аудитора. У розділі “Звіт щодо аудиту фінансової звітності” цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «БДО» з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить два роки. Для ТОВ “БДО” це завдання є другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 № 996-XIV.
- У розділах «Ключові питання аудиту» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.

- Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету Компанії від 30 квітня 2024 року.
- ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
- ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2023 року та у період з 01 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Черниш Лілії Іванівни.

За і від імені фірми ТОВ «БДО»



Начальник відділу аудиту, ключовий партнер з аудиту Л. І. Черниш

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101071

м. Київ, 30 квітня 2024 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел. 044-393-26-87.

ТОВ "БДО" включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес". Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-standovljat-suspilnyj-interes/>

**Заява
про відповідальність керівництва
за підготовку і затвердження фінансової звітності**

30 квітня 2024 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому "Звіті незалежних аудиторів", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПАМ СИСТЕМЗ" (далі – "Компанія").

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

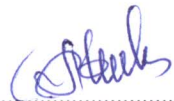
- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії і;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.


Рожок С.В.
Генеральний директор




Бойко В.О.
Головний бухгалтер

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»
Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Підприємство: **ТОВ "ЕПАМ СИСТЕМЗ"**
 Територія: **м. Київ**
 Організаційно-правова форма господарювання: **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності: **Комп'ютерне програмування**
 Середня кількість працівників в еквіваленті повної зайнятості: **285**
 Адреса, телефон: **вулиця Прахових Сім'ї, буд. 54, м. Київ, 01033, Україна**
 Одиниця виміру: **тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)**
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ
 За КОПФГ
 За КВЕД

Коди		
2023	12	31
		33880213
		8036100000
		240
		62.01

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 року
 (Форма №1)

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	При- мітки	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	8	1000	1 480	1 611
первісна вартість		1001	218 252	215 117
накопичена амортизація		1002	(216 772)	(213 506)
Незавершене будівництво	9	1005	1 369 503	1 392 347
Основні засоби	9	1010	308 760	627 828
первісна вартість		1011	2 593 549	2 824 662
накопичена амортизація		1012	(2 284 789)	(2 196 834)
Відстрочені податкові активи	20	1045	34 505	31 295
Усього за розділом I		1095	1 714 248	2 053 081
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	33 242	35 708
Виробничі запаси		1101	33 242	35 708
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	65 829	68 183
з бюджетом		1135	371	2
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	10	1145	8 393 070	6 567 218
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	1155	792	304 433
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	1165	1 036 437	1 526 140
Рахунки в банках	11	1167	1 036 437	1 526 140
Витрати майбутніх періодів		1170	-	645
Усього за розділом II		1195	9 529 741	8 502 329
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	11 243 989	10 555 410

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року
Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	При- мітки	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	12	1400	86 132	86 132
Додатковий капітал		1410	1 602	1 614
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	10 368 219	9 057 360
Усього за розділом I		1495	10 455 953	9 145 106
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	13	1515	82 364	242 718
Усього за розділом II		1595	82 364	242 718
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	13	1615	418 055	880 154
розрахунками з бюджетом	130	1620	91 081	55 687
у тому числі з податку на прибуток		1621	90 733	54 642
розрахунками зі страхування	13	1625	820	1 442
розрахунками з оплати праці	13	1630	5 126	8 437
Поточні забезпечення		1660	24 203	25 295
Інші поточні зобов'язання	13	1690	166 387	196 571
Усього за розділом III		1695	705 672	1 167 586
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
Баланс		1900	11 243 989	10 555 410

Підписано керівництвом Компанії «30» _____ квітня _____ 2024 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рожок Сергій Володимирович

Бойко Валентина Олександрівна

Підприємство: ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
33880213		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	14	2000	12 616 190	20 212 715
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	15	2050	(10 625 577)	(16 851 566)
Валовий:				
Прибуток		2090	1 990 613	3 361 149
Збиток		2095		
Інші операційні доходи	16	2120	367 600	1 622 867
Адміністративні витрати	17	2130	(251 771)	(378 966)
Витрати на збут		2150	(14 338)	(2 267)
Інші операційні витрати	18	2180	(468 518)	(279 160)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	1 623 586	4 323 623
Збиток		2195		
Інші фінансові доходи	19	2220	5 736	39 803
Фінансові витрати	19	2250	(29 813)	(163 361)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	1 599 509	4 200 065
Збиток		2295		-
Витрати з податку на прибуток	20	2300	(288 651)	(756 906)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	1 310 858	3 443 159
Збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	1 310 858	3 443 159

Генеральний директор

Рожок Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Бойко Валентина Олександрівна



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство: ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
33880213		

Звіт про рух грошових коштів
за 2023 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	10 967 122	18 734 680
Цільового фінансування		3010	929	1 279
Надходження від повернення авансів		3020	3 348	26 691
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	9 052	9 830
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)			-	-
Інші надходження		3095	93 054	131 960
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(10 874 650)	(16 544 513)
Праці		3105	(111 762)	(170 040)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(26 813)	(39 444)
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:		3115	(353 205)	(872 364)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибутку		3116	(255 770)	(802 365)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(62)	(60)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(97 373)	(69 939)
Інші витрачання		3190	(305 408)	(144 442)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(598 333)	1 133 638
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від погашення позик	7	3230	340 088	-
Витрачання на придбання:				
необоротних активів		3260	(33 040)	(165 094)
Витрачання на надання позик	7	3275	(36 569)	(303 520)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	270 479	(468 614)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	0	3365	(206 654)	(256 561)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(206 654)	(256 561)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(534 508)	408 462
Залишок коштів на початок року	11	3405	1 526 140	745 386
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	44 805	372 292
Залишок коштів на кінець року	11	3415	1 036 437	1 526 140

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рожок Сергій Володимирович

Бойко Валентина Олександрівна

Підприємство: ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
33880213		

Звіт про власний капітал

за 2023 рік
Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Прим.	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000		86 132	-	1 614	-	9 057 360	-	-	9 145 106
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок початок року	4095		86 132	-	1 614	-	9 057 360	-	-	9 145 106
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	1 310 858	-	-	1 310 858
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	(12)	-	1	-	-	(11)
Разом змін у капіталі	4295		-	-	(12)	-	1 310 859	-	-	1 310 847
Залишок на кінець року	4300		86 132	-	1 602	-	10 368 219	-	-	10 455 953

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рожок Сергій Володимирович

Бойко Валентина Олександрівна

Підприємство: ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
33880213		

**Звіт про власний капітал
за 2022 рік**

Стаття	Код рядка	Прим.	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000		86 132	-	1 626	-	5 614 201	-	-	5 701 959
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок початок року	4095		86 132	-	1 626	-	5 614 201	-	-	5 701 959
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	3 443 159	-	-	3 443 159
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	(12)	-	-	-	-	(12)
Разом змін у капіталі	4295		-	-	(12)	-	3 443 159	-	-	3 443 147
Залишок на кінець року	4300		86 132	-	1 614	-	9 057 360	-	-	9 145 106

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рожок Сергій Володимирович

Бойко Валентина Олександрівна

1 Компанія та її діяльність

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ» (далі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим відповідно до законодавства України 28 листопада 2005 року за кодом ЄДРПОУ 33880213.

26 грудня 2023 року відбулася зміна материнської компанії ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ». Станом на 31 грудня 2023 року Компанія знаходиться у володінні ЕПАМ СИСТЕМЗ, ІНК. (EPAM SYSTEMS, INC.) (Уілмінгтон, США). Станом на 31 грудня 2022 року, і до 26 грудня 2023 року, Компанія знаходилася у володінні EPAM SYSTEMS (CYPRUS) LIMITED, при цьому кінцевою материнською компанією була компанія ЕПАМ СИСТЕМЗ, ІНК. (Уілмінгтон, USA).

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року кінцевий бенефіціарний власник Компанії відсутній. Інформація про операції з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

Основною діяльністю Компанії є комп'ютерне програмування.

Юридична адреса Компанії: вулиця Прахових Сім'ї, буд.54, м. Київ, 01033, Україна.

Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях, якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Компанія

Економіка України. Компанія здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Впродовж 2023 року економіка відновлювалася завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. ВВП у 2023 році за оцінками НБУ зросло на 5,7% (після падіння на 30,3% у 2022 році). Не зважаючи на війну, економічне зростання триватиме й надалі. У 2024 році реальний ВВП зросте на 3,6% передусім завдяки збереженню високих бюджетних витрат на тлі очікуваних обсягів міжнародної допомоги на достатньому рівні.

Однак, якщо активна фаза війни триватиме довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Росія не припиняє спроб знищити економічний потенціал країни. Свідченнями цього є теракт на Каховській ГЕС, посилення варварських обстрілів портової інфраструктури, блокада РФ "зернового коридору" в Чорному морі та зрештою її вихід із зернової угоди. Таким чином, ризики для економіки, як і потреби в міжнародній допомозі, були суттєвими. Основним припущенням є відсутнє зниження високих безпекових ризиків із 2025 року. Довше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування. Це також посилюватиме тиск на державні фінанси та поглиблюватиме проблеми на ринку праці. За такого сценарію потенціал економічного зростання буде меншим, а інфляційний тиск – вищим, ніж очікується зараз.

Завдяки зовнішній підтримці та послідовній політиці НБУ міжнародні резерви України у 2023 році зросли на 42% та сягнули 40,5 млрд доларів США. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку 2024 року, очікується, що її ритмічність буде відновлена у найближчі місяці.

З початку 2023 року інфляція знижувалася швидше, ніж очікувалося. Послабленню інфляційного тиску сприяли достатня пропозиція продовольства та пального, а також досить швидке відновлення енергетичної системи від наслідків російських терактів. Важливим чинником було поліпшення інфляційних очікувань з початку року на тлі припинення емісійного фінансування, зміцнення готівкового курсу гривні та підвищення привабливості гривневих активів. Як результат, за 2023 рік споживча інфляція в річному вимірі сповільнилася до 5,1% (26,6% у 2022 році).

У липні 2023 року Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку до 22% з 25%, які були встановлені у червні 2022 року. Враховуючи поліпшення інфляційних очікувань та подальшого уповільнення інфляції, поточне та прогнозоване зниження ставки узгоджується зі збереженням привабливості гривневих заощаджень. У вересні 2023 року НБУ ухвалив рішення знизити облікову ставку з 22% до 20%, у жовтні до 16%, а з 15 грудня 2023 року – до 15%. Такі кроки підтримують відновлення економіки та водночас не створюють загроз для макрофінансової стабільності.

Національний банк України з 3 жовтня 2023 року перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію стратегії пом'якшення валютних обмежень. Офіційний курс визначається на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюється директивно Національним банком, як це відбувалося з 24 лютого 2022 року. Водночас НБУ і далі контролює ситуацію на міжбанківському валютному ринку та намагається суттєво обмежувати курсові коливання, не допускаючи як значного послаблення гривні, так і суттєвого зміцнення.

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в Примітці 4.

3 Суттєві облікові політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») на основі принципу історичної собівартості та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що стосуються підготовки фінансової звітності. Історична собівартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його коли це буде можливо.

При підготовці цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво використало всі стандарти та інтерпретації, чинні станом на 31 грудня 2023 року та релевантні для Компанії.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4. Нижче описані основні принципи облікової політики, які застосовувались при підготовці цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Ця фінансова звітність за МСФЗ підготовлена відповідно до принципу подальшої безперервної діяльності, який передбачає безперервність діяльності, реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході нормального ведення бізнесу.

Функціональна валюта і валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена у гривні, яка є функціональною валютою Компанії.

Основний курс обміну, використаний для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
1 долар США	37.9824	36.5686
1 євро	42.2079	38.951

Курсові різниці, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до неопераційних курсових різниць. До таких статей відносяться заборгованості за кредитними договорами, договорами оренди, депозити з контрактним терміном погашення більше трьох місяців, кредиторська та дебіторська заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи, тощо.

Курсові різниці, за виключенням тих, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до операційних курсових різниць.

Наразі українська гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.).

Амортизація. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом. Амортизація об'єктів основних засобів відноситься на прибуток чи збиток з застосуванням прямолінійного методу з метою рівномірного зменшення первісної вартості окремих активів до їх ліквідаційної вартості протягом оціночного строку їх експлуатації. Нарахування амортизації починається з дати початку використання активу, а у випадку активів, створених власними силами Компанії, – з того часу, коли створення активу завершено і він готовий до експлуатації. Строки корисного використання основних засобів встановлюються персоналом Компанії на підставі досвіду використання подібних активів та виходячи з очікуваної корисності для Компанії.

Нижче вказані оціночні строки експлуатації активів:

	Строки експлуатації у роках
Будівлі та споруди	від 10 до 20
Обладнання	від 2 до 5
Меблі, пристосування та інше обладнання	від 4 до 12
Удосконалення орендованого майна (інші основні засоби)	Протягом строку їх використання або строку оренди, залежно від того, який із них менше

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, включаючи аванси постачальникам. Невстановлене обладнання є устаткуванням, придбаним Компанією, але не введеним в експлуатацію.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

Оціночна ліквідаційна вартість активів та залишковий строк їхнього корисного використання переглядаються та, за необхідності, коригуються перспективно станом на кінець кожного фінансового року.

Оренда. Якщо Компанія виступає орендарем за договором оренди, строк якого перевищує 12 місяців з дати укладання, активи, що орендуються, капіталізуються у складі основних засобів з моменту початку оренди за приведеною вартістю майбутніх орендних платежів. Виключення при цьому становлять орендовані активи, вартість яких не є суттєвою.

Орендовані активи, амортизуються протягом строку їх експлуатації або коротшого строку оренди, якщо Компанія не є обґрунтовано впевненою в отриманні права власності на них до кінця строку оренди. Вартість активу з права користування та відповідне зобов'язання не включають податок на додану вартість (надалі "ПДВ"), за виключенням випадків, коли ПДВ відповідає критеріям первісних прямих витрат, згідно МСФЗ 16, тобто додаткових витрат, які понесені у зв'язку з укладенням оренди, які не були б понесені, якби такої оренди не було б укладено. В подальшому ПДВ, за виключенням ПДВ, який був капіталізований, враховується та обліковується відповідно до податкового законодавства.

Ідентифікація оренди. Для договору, який є орендою або містить оренду, Компанія обліковує кожний компонент оренди в договорі як оренду, окремо від компонентів не-оренди цього договору. Компоненти не-оренди обліковуються в тому періоді, до якого вони відносяться.

Актив з права користування. Після дати початку оренди Компанія оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. Амортизація активів з права користування розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання.

У звіті про фінансовий стан Компанія включає активи з права користування у той самий рядок, у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю Компанії.

Орендне зобов'язання. Компанія визнає орендне зобов'язання за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів, . При дисконтуванні орендних платежів Компанія застосовує припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо припустиму ставку не можливо визначити, виходячи з інформації, доступної Компанії, то Компанія застосовує ставку залучення додаткових запозичень.

Відповідні орендні зобов'язання, за вирахуванням майбутніх фінансових витрат, включаються до складу інших фінансових зобов'язань.

Гарантійні або авансові платежі за останні періоди оренди Компанія поділяє за видами на ті, що повертаються орендодавцями у кінці оренди, якщо Компанія не порушила контрактних умов, і ті, що зараховуються як орендні платежі за останні місяці оренди. Платежі, що повертаються, Компанія класифікує як гарантійний депозит, що визнається за справедливою вартістю в момент первісного визнання. Платежі, що зараховуються як останні платежі, є частиною орендних платежів і впливають на розрахунок орендного зобов'язання та активу з права користування в момент первісного визнання.

Короткострокова оренда та оренда, за якою орендований актив є малоцінним. Компанія не застосовує принципи визнання та вимоги до обліку короткострокової оренди (строк оренди 12 місяців або менше) та оренди, за якою орендований актив є малоцінним. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди у прибутку або збитку.

Початкове визнання фінансових інструментів. Основні фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та кредиторську заборгованість за основною діяльністю, які виникають безпосередньо у процесі здійснення операційної діяльності. Фінансові активи та зобов'язання Компанії первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції згідно МСФЗ 9. *Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків за договором за поточною ринковою процентною ставкою для аналогічних фінансових інструментів, яка є наявною для Компанії.*

Справедливою вартістю фінансових активів та зобов'язань строком до одного року вважається їх номінальна вартість.

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після первісного визнання фінансові зобов'язання та дебіторська заборгованість Компанії обліковуються за амортизованою собівартістю.

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів. Компанія класифікує свої фінансові активи у наступні категорії оцінки:

- за амортизованою собівартістю, та
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Станом на звітну дату Компанія не мала фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або прибуток чи збиток.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій із первісним строком не більше трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітної дати, включено до складу інших необоротних активів.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість спочатку визнається за справедливою вартістю, а у подальшому переоцінюється за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Резерви під зобов'язання та відрахування. Резерви під зобов'язання та відрахування оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на фінансові витрати.

Компанія визнає резерв під невикористані відпустки, премії та інші витрати, сума яких на звітну дату визначається виходячи з попередньої оцінки таких сум.

Запаси. Вартість запасів визначається за методом «FIFO».

Передоплати. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Власний капітал. Учасники Компанії мають право на відшкодування своєї частки в капіталі підприємства в грошовій формі. Сума відшкодування є змінною величиною і залежить від чистих активів Компанії, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування частки учасників в її капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Однак при певних обставинах Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задоволено кожен з критеріїв, передбачених пп.16А та 16Б МСБО 32. Керівництво вважає, що кожен із відповідних критеріїв задоволений, тому чисті активи Компанії класифікуються як капітал.

Винагороди працівникам. План із встановленими внесками. Компанія робить на користь своїх працівників єдиний внесок до фондів соціального страхування. Внески розраховуються як процент від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати по мірі їх здійснення.

Податок на прибуток. У цій фінансовій звітності податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України. Витрати з податку на прибуток включають поточні податкові відрахування та відстрочений податок і відображаються у звіті про фінансові результати, якщо тільки вони не стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний і попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених із минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які діють або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені із минулих періодів податкові збитки. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки визнаються лише тією мірою, якою існує ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

Визнання доходів.

Компанія надає послуги за договорами з фіксованою і змінною винагородою. Якщо Компанія передає контроль над послугою протягом періоду і, отже, виконує обов'язок до виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається в тому звітному періоді, коли були надані послуги. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається виходячи з обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно до загального обсягу послуг, що надаються, так як одержувач одночасно отримує і споживає вигоди. Виручка визначається на підставі фактично витраченого робочого часу щодо загальних очікуваних витрат. Якщо Компанія не передає контроль над послугою протягом періоду, виручка від надання послуг визнається в момент часу, в який Компанія виконує обов'язок до виконання.

Якщо договори включають кілька обов'язків до виконання, ціна угоди розподіляється на кожну окрему обов'язок до виконання виходячи зі співвідношення цін при їх окремому продажі. Якщо такі ціни не є ідентифікованими, вони розраховуються, виходячи з очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат або обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються в разі зміни обставин. Будь-яке збільшення або зменшення розрахункових сум виручки або витрат, що виникає в зв'язку з цим, відображається у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

У разі договорів з фіксованою винагородою одержувач сплачує фіксовану суму відповідно до графіка платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, визнається актив за договором з покупцем. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором з покупцем.

Якщо договір передбачає погодинну оплату, виручка визнається в сумі, на яку Компанія має право виставити рахунок. Рахунки виставляються покупцям щомісяця, і відшкодування підлягає сплаті після виставлення рахунку.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження

Компанія робить оцінки та припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності у наступному фінансовому році. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервність діяльності. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, її поточні плани та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій та подій після закінчення звітного періоду на діяльність Компанії.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала вторгнення в Україну. У результаті цих подій уряд України запровадив воєнний стан по всій країні та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Компанії, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Компанії.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервної діяльності Компанії та зробило наступні припущення у своєму фінансовому прогнозі на дванадцять місяців з дати випуску цієї фінансової звітності:

- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу критичної ІТ-інфраструктури та доступність свого персоналу відповідно до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності;
- Компанія буде здатна провадити звичайну комерційну діяльність – Компанія зможе надавати відповідні послуги компаніям Групи «ЕПАМ» і отримувати наступні платежі за надані послуги;
- Компанія матиме можливість здійснювати платежі її ключовим постачальникам - оплата послуг незалежних підрядників.

Спираючись на зазначені вище фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Таким чином, керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Компанія продовжить уважно стежити за ситуацією та за необхідності коригувати свої плани.

Ця фінансова звітність не включає коригування, які могли б бути необхідними, якби Компанія не могла продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження (продовження)

Припущення, використані для визначення суми очікуваних кредитних збитків. Компанія застосовує спрощений підхід за МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків, який передбачає визнання очікуваного збитку за весь строк дії фінансового інструменту для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на основі загальних характеристик кредитного ризику.

Очікувані кредитні збитки були розраховані на основі фактичного досвіду кредитних збитків за минулий рік або загальнодоступної інформації (наприклад, з використанням ставки відсотка за зовнішніми запозиченнями дебітора або його материнської компанії), що була використана як орієнтир для очікуваних кредитних збитків. Для визначення знецінення керівництво застосувало професійні судження щодо очікуваних строків та сум погашення заборгованості.

Припущення та підхід до визначення ставки для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків під дебіторську заборгованість розкриті у Примітці 10.

Визначення строку оренди. Компанія визначає строк оренди як невідомий період оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона скористається такою можливістю; та періодами, які охоплюються можливістю припинити оренду, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона не скористається такою можливістю. Після дати початку оренди Компанія повторно оцінює строк оренди при виникненні значної події або зміни обставин, які підконтрольні Компанії і впливають на її здатність скористатися (або не скористатися) можливістю продовжити або припинити оренду.

Компанія зазвичай укладає довгострокові договори оренди важливих для діяльності Компанії активів. Однак, пролонгація договору відбувається лише за узгодження нових умов, що можуть переглядатися при кожному продовженні. В минулому також були приклади, коли окремі договори не продовжувалися або укладалися нові договори зі зміною сфери застосування. Отже, для таких договорів Компанія використовує договірний строк для встановлення строку оренди при первісному визнанні.

Процентні ставки, які впливають на вартість фінансових зобов'язань згідно МСФЗ 16.

З метою застосування МСФЗ 16 «Оренда» Компанія використовувала наступний підхід до визначення ефективної процентної ставки:

- для грошових потоків, визначених у гривнях, Компанія застосовувала середні ставки фінансування у відповідній валюті за власними запозиченнями, або, у випадку відсутності таких запозичень, використала ставки для суб'єктів господарювання у гривні згідно статистичних даних Національного банку України, що були використані як орієнтир ставки за власними запозиченнями.

- для грошових потоків, визначених у іноземній валюті або що прив'язані до курсу іноземної валюти, Компанія застосовувала середні ставки фінансування у відповідній валюті за власними запозиченнями, або, у випадку відсутності таких запозичень, використала ставки для суб'єктів господарювання у відповідній валюті згідно статистичних даних Національного банку України, що були використані як орієнтир за власними запозиченнями.

Зменшення корисності (знецінення) нефінансових активів. На кожному звітну дату Компанія визначає, чи існують ознаки можливого зменшення корисності нефінансових активів. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його очікуваного відшкодування. Очікувана вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для розрахунку можливого збитку від знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що можуть бути визначені (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Компанія визначила що вона є однією одиницею, яка генерує грошові кошти, діяльністю якої є надання послуг з комп'ютерного програмування.

Визнання відстроченого податкового активу. Чисті відстрочені податкові активи – це податки на прибуток, які будуть відшкодовані через зниження оподаткованого прибутку в майбутньому. Вони відображені в балансі. Відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, в якій існує ймовірність того, що відповідну податкову пільгу вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкових пільг, імовірних у майбутньому, керівництво застосовує професійні судження і здійснює розрахунки на основі оподатковуваних прибутків за минулі періоди, а також очікуваного майбутнього доходу, як це вважається обґрунтованим за існуючих обставин.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

З 1 січня 2023 року набули чинності такі зміни стандартів :

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, що ґрунтується на принципах, стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестраховування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошових потоків після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) або мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відобразатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відобразатиме збиток.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і набувають чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для спрощення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми сфер застосування МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту.

Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17 – зміни МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року і набувають чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміна до перехідних положень МСФЗ 17 надає страховим компаніям опцію, спрямовану на підвищення корисності інформації, яка надається інвесторам при початковому застосуванні МСФЗ 17. Зміна стосується лише переходу страхових компаній на облік згідно з МСФЗ 17 та не впливає на будь-які інші вимоги МСФЗ 17.

Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли би зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності організації. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати розуміння суттєвої інформації про облікову політику. На підтримку цих змін також були внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику.

Зміни МСБО 8: визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та набувають чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Змінений МСБО 8 уточнює, як компанії повинні розрізняти зміни облікової політики та зміни облікових оцінок.

Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і набувають чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних випадках організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив та зобов'язання. Зміни уточнюють, що звільнення не застосовується, і організації повинні визнавати відстрочений податок за такими операціями. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

Зміни МСБО 12 «Податки на прибуток: міжнародна податкова реформа – типові правила другого компонента» (опубліковані 23 травня 2023 року). У травні 2023 року РМСБО випустила зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 12 «Податки на прибуток». Цю зміну було запроваджено у відповідь на заплановане впровадження типових правил другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) у результаті міжнародної податкової реформи. Змінами передбачено тимчасовий виняток із дотримання вимог щодо визнання та розкриття відстрочених податків відповідно до діючого або практично введеного в дію податкового законодавства, яким запроваджені типові правила другого компонента. Компанії можуть застосовувати цей виняток негайно, але вимоги до розкриття інформації є обов'язковими для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Застосування цих змін не мало значного впливу на фінансову звітність Компанії.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були випущені окремі зміни до стандартів та інтерпретації, які є обов'язковими до застосування у річних періодах, що починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Компанією.

Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і набувають чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни стосуються операцій продажу з подальшою зворотною орендою, які відповідають вимогам МСФЗ 15, щоб обліковуватися як операція продажу. Зміни вимагають від орендаря-продавця оцінювати в подальшому зобов'язання, що виникають внаслідок такої операції, і так, що він не визнає прибуток або збиток, пов'язаний із правом користування, яке залишається у нього. Це означає перенесення такого прибутку на майбутні періоди, навіть якщо зобов'язання передбачає здійснення змінних орендних платежів, які не залежать від індексу чи ставки.

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно набувають чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють, що зобов'язання класифікуються у поточні або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Зміна, запроваджена у жовтні 2022 року, визначила, що умови кредиту, які підлягають виконанню після звітної дати, не впливають на класифікацію боргових зобов'язань як поточних або довгострокових станом на звітну дату. Очікування керівництва щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Зобов'язання класифікуються як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року). У відповідь на занепокоєння користувачів фінансової звітності з приводу недостатнього чи недостовірного розкриття інформації про механізми фінансування, у травні 2023 року РМСБО випустила зміни МСБО 7 та МСФЗ 7, які вимагають від організацій розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників (МФП). Ці зміни вимагають розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників організації, яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити вплив цих механізмів на зобов'язання та грошові потоки організації, а також на її схильність до ризику ліквідності. Мета вимог до розкриття додаткової інформації полягає у підвищенні рівня прозорості механізмів фінансування постачальників. Ці зміни не впливають на принципи визнання чи оцінки, а впливають виключно на вимоги до розкриття інформації. Нові вимоги до розкриття інформації застосовуватимуться до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Зміни МСБО 21 «Облік в умовах неможливості конвертації валют» У серпні 2023 року РМСБО опублікувала зміни МСБО 21, які допомагають організаціям оцінити можливість конвертації однієї валюти в іншу та визначити обмінний курс «спот», якщо конвертація неможлива. Зміни МСБО 21 мають вплив на організацію, коли вона проводить транзакцію або операцію в іноземній валюті, яку неможливо конвертувати в іншу валюту на дату оцінки у певних цілях. Зміни МСБО 21 не наводять детальних вимог до розрахунку обмінного курсу «спот». Натомість, вони встановлюють принципи, керуючись якими організація може визначити обмінний курс «спот» станом на дату оцінки. При застосуванні нових вимог трансформація порівняльної інформації не дозволена. Змінений стандарт вимагає перерахувати ті суми, які зазнали впливу внаслідок застосування змін, за розрахунковими обмінними курсами «спот» станом на дату початкового застосування і відобразити коригування нерозподіленого прибутку або резерву кумулятивних курсових різниць.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і набувають чинності для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не є бізнесом, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку. У 2015 році РМСБО вирішила перенести дату набуття чинності цих змін на невизначений час.

Якщо інше не зазначено вище, суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії не очікується.

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона може контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, які можуть бути відносинами між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Далі описано характер відносин з тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.
	Материнська компанія	Група «ЕПАМ»	Група «ЕПАМ»
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	4 353 445	4 039 625	6 567 218
Інша поточна дебіторська заборгованість – безвідсоткова поворотна фінансова допомога	-	-	303 520
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги	(1 495)	(149)	-

Безвідсоткова поворотна фінансова допомога. У 2022 році Компанія надала безвідсоткову поворотну фінансову допомогу іншій компанії групи «ЕПАМ» в Україні з терміном повернення строком один рік для кожного наданого траншу. Станом на 31 грудня 2022 року сума наданої поворотної допомоги склала 303 520 тисяч гривень. В 2023 році Компанією було додатково надано суму фінансової допомоги 36 569 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 року всю раніше надану фінансову допомогу було повернуто Компанії.

Далі показані статті доходів та витрат за операціями з пов'язаними сторонами за 2023 та 2022 роки:

У тисячах гривень	2023 рік		2022 рік
	Материнська компанія	Група «ЕПАМ»	Група «ЕПАМ»
Дохід від реалізації робіт і послуг	1 969 202	10 646 874	20 212 715
Зменшення резерву/ (відрахування до резерву під знецінення)	(8 528)	(4 003)	(742)
Придбання активів та послуг	75	898	-

Група «ЕПАМ» - група компаній, що знаходяться під контролем материнської компанії (загальним контролем кінцевої материнської компанії).

У 2022 році у Компанії не було суттєвих транзакцій з материнською компанією.

Дохід від реалізації робіт і послуг

Компанія надає послуги з комп'ютерного програмування, консультування з питань інформатизації, видання програмного забезпечення та інші супутні послуги у сфері інформаційних технологій. Більша частка доходів Компанії та велика частина дебіторської заборгованості припадає на пов'язані компанії, що належать до Групи ЕПАМ.

Винагорода ключового управлінського персоналу

До складу ключового управлінського персоналу в 2023 та 2022 роках входить 10 вищих посадових осіб. У 2023 році загальна сума винагороди ключового управлінського персоналу склала 13 253 тисячі гривень (у 2022 році – 17 692 тисячі гривень) і була включена до складу загальних та адміністративних витрат. Винагорода ключового управлінського персоналу включає заробітну плату, премії та компенсацію за припинення трудових відносин.

8 Нематеріальні активи

У тисячах гривень	Авторське право та програмне забезпечення
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	39 808
Первісна вартість	212 614
Накопичена амортизація	(172 806)
Надходження/(Переведення в іншу категорію)	2 767
Вибуття – первісна вартість	(264)
Вибуття – накопичена амортизація	251
Амортизаційні відрахування	(40 951)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	1 611
Первісна вартість	215 117
Накопичена амортизація	(213 506)
Надходження/(Переведення в іншу категорію)	3 906
Вибуття – первісна вартість	(771)
Вибуття – накопичена амортизація	766
Амортизаційні відрахування	(4 032)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 г.	1 480
Первісна вартість	218 252
Накопичена амортизація	(216 772)

ТОВ «ЕПАМ СИСТЕМЗ»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

9 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Актив з права користування, орендований		Основні засоби, власні				Всього
	Будівлі та споруди, орендовані	Будівлі та споруди	Обладнання	Меблі, пристосування та інше обладнання	Інші основні засоби	Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	501 028	46 711	422 651	34 700	17 543	1 386 101	2 408 734
Первісна вартість	1 360 899	178 353	1 321 889	85 246	254 924	1 386 101	4 587 412
Накопичена амортизація та знецінення	(859 871)	(131 642)	(899 238)	(50 546)	(237 381)	-	(2 178 678)
Надходження	236 608	-	-	-	-	145 496	382 104
Перекласифікація	-	-	38 922	6 157	94 171	(139 250)	-
Вибуття – первісна вартість	(402 732)	(13 150)	(55 000)	(4 461)	(117 473)	-	(592 816)
Вибуття – накопичена амортизація	402 732	13 146	54 302	3 783	111 952	-	585 915
Інші зміни - модифікація	(159 691)	-	-	-	-	-	(159 691)
Інші зміни	-	(53)	(116)	-	(115)	-	(284)
Знецінення	-	(132)	(26)	(79)	(210)	-	(447)
Амортизаційні відрахування	(218 007)	(46 509)	(303 458)	(18 036)	(17 330)	-	(603 340)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	359 938	13	157 275	22 064	88 538	1 392 347	2 020 175
Первісна вартість	1 035 084	165 203	1 305 811	86 942	231 622	1 392 347	4 217 009
Накопичена амортизація та знецінення	(675 146)	(165 190)	(1 148 536)	(64 878)	(143 084)	-	(2 196 834)
Надходження	65 306	-	-	-	-	28 487	93 793
Перекласифікація	-	-	15 686	701	34 944	(51 331)	-
Вибуття – первісна вартість	(139 106)	(261)	(101 070)	(5 604)	(28 840)	-	(274 881)
Вибуття – накопичена амортизація	139 106	262	99 022	5 543	28 496	-	272 429
Інші зміни - модифікація	(72 869)	-	-	-	-	-	(72 869)
Інші зміни (первісна вартість)	-	(158 320)	-	-	158 320	-	-
Інші зміни (накопичена амортизація)	-	158 320	-	-	(158 320)	-	-
Амортизаційні відрахування	(151 099)	-	(142 927)	(15 324)	(51 034)	-	(360 384)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	201 276	14	27 986	7 380	72 104	1 369 503	1 678 263
Первісна вартість	888 415	6 622	1 220 427	82 039	396 046	1 369 503	3 963 052
Накопичена амортизація та знецінення	(687 139)	(6 608)	(1 192 441)	(74 659)	(323 942)	-	(2 284 789)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

9 Основні засоби (продовження)

Незавершене будівництво включає в себе придбання офісного центру у місті Києві.

Балансова вартість основних засобів включає актив з права користування офісними приміщеннями, визначений згідно МСФЗ 16 (Оренда). Зобов'язання з оренди наведені у Примітці 13. Процентні витрати по оренді наведені у Примітці 19.

У 2023 році амортизаційні відрахування з основних засобів та нематеріальних активів у сумі 361 371 тисяч гривень були включені до складу собівартості реалізованої продукції (у 2022 році – 640 850 тисячі гривень), у сумі 2 044 тисячі гривень - до складу інших операційних витрат (у 2022 році – та 3 441 тисяча гривень), у сумі 1 001 тис. грн. – до вартості незавершеного будівництва.

Керівництво вважає, що станом на 31 грудня 2023 року ознаки зменшення корисності основних засобів та активів з права користування відсутні, відповідно, перевірка на предмет зменшення корисності цих активів не проводилася.

10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	8 428 117	6 589 734
Інша фінансова дебіторська заборгованість	792	304 433
Всього	8 428 909	6 894 167
Резерв під очікувані кредитні збитки	(35 047)	(22 516)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	8 393 862	6 871 651

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками деномінована у доларах США та включає в себе дебіторську заборгованість від компаній, що належать до Групи «ЕПАМ» (Примітка 7).

Інша фінансова дебіторська заборгованість деномінована у гривні і включає в себе поворотну фінансову допомогу, надану одній з компаній Групи «ЕПАМ» в Україні станом на 31 грудня 2022 року (див. Примітку 7), та іншу дебіторську заборгованість.

Далі показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за внутрішніми розрахунками та іншої дебіторської заборгованості:

У тисячах гривень	2023 рік Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	2022 рік Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками
Резерв під очікувані кредитні збитки на 1 січня	(22 516)	(21 774)
(Відрахування до резерву під знецінення) / зменшення резерву	(12 531)	(742)
Резерв під очікувані кредитні збитки на 31 грудня	(35 047)	(22 516)

Наступна таблиця містить інформацію про вплив кредитного ризику на резерви очікуваних кредитних збитків Компанії:

У тисячах гривень	Звітний період	Ставка очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість на звітну дату	Сума очікуваних кредитних збитків
Дебіторська заборгованість від компаній Групи «ЕПАМ»	31 грудня 2023 р.	0.84%	8 428 117	(35 047)
Дебіторська заборгованість від компаній Групи «ЕПАМ»	31 грудня 2022 р.	0.61%	6 589 734	(22 516)

Для розрахунку резерву під дебіторську заборгованість від компаній пов'язаних з Групою «ЕПАМ» використовується кредитний ризик Групи «ЕПАМ» у якості ставки резервування. Кредитний ризик Групи розраховується, як різниця між середньозваженою ставкою по кредитах Групи «ЕПАМ» станом на останню звітну дату (або на дату максимально наближену до звітної дати, якщо на звітну дату така інформація відсутня) та дохідністю за цінними паперами Казначейства США на 12 місячний термін (безризикова ставка) станом на аналогічну дату скориговану на очікуваний термін погашення дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість від компаній Групи «ЕПАМ» була не простроченою та не знеціненою.

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

11 Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	1 036 437	1 526 140
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	1 036 437	1 526 140

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року всі грошових кошти та їх еквіваленти розміщені на рахунках у банках із іноземним капіталом, які мають діючу ліцензію НБУ.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року всі залишки коштів на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Нижче подано аналіз грошових коштів та їх еквівалентів по валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022р.
У доларах США	964 420	1 477 084
У гривнях	72 017	49 056
Всього	1 036 437	1 526 140

12 Власний капітал

На 31 грудня 2023 року та 2022 року статутний капітал становить 86 132 220 грн. Компанія виконала вимоги до розміру статутного капіталу товариства з обмеженою відповідальністю.

Структура статутного капіталу представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022р.	
	Сума	Частка володіння	Сума	Частка володіння
ЕПАМ СИСТЕМЗ, ІНК. EPAM SYSTEMS (CYPRUS) LIMITED	86 132 -	100% -	- 86 132	- 100%
Всього	86 132	100%	86 132	100%

13 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022 р.
Інші довгострокові зобов'язання		
Довгострокові зобов'язання за орендою	82 364	242 718
Всього довгострокової фінансової заборгованості	82 364	242 718
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	391 029	853 128
Кредиторська заборгованість за основними засобами	27 026	27 026
Поточні зобов'язання за орендою	166 374	196 571
Всього фінансової кредиторської заборгованості	584 429	1 076 725
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	91 081	55 687
Заробітна плата до виплати	5 126	8 437
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	820	1 442
Інші зобов'язання	13	-
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	97 040	65 566
Всього поточної кредиторської заборгованості	681 469	1 142 291

Далі наведено аналіз фінансової кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої поточної кредиторської заборгованості за валютами:

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	Зобов'язання за орендою	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	Зобов'язання за орендою
У гривнях	389 384	4 923	851 124	4 974
В доларах США	1 645	243 815	2 004	434 315
Всього	391 029	248 738	853 128	439 289

Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

У Компанії не було іншого суттєвого руху грошових коштів, що відносилися б до фінансової діяльності.

	2023 рік	2022 рік
Зобов'язання за орендою на 1 січня	439 289	499 465
<i>Зміни що вплинули на рух грошових коштів</i>		
Витрачання на сплату заборгованості з оренди, включені до фінансової діяльності	(206 654)	(256 561)
<i>Негрошові операції</i>		
Визнання нових договорів з оренди та модифікації до існуючих	(7 974)	72 071
Процентні витрати по оренді	21 153	26 540
Витрати за вирахуванням доходу від курсових різниць) / (дохід за вирахуванням витрат	8 660	136 821
Інші зміни	(5 736)	(39 047)
Зобов'язання за орендою на 31 грудня	248 738	439 289

14 Чистий дохід від реалізації послуг

Виручка Компанії являє собою виручку по договорах із покупцями
Компанія визнає виручку за такими основними географічними регіонами:

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Сполучені Штати Америки	7 406 658	13 535 959
Країни Європи	3 919 055	5 015 889
Канада	1 000 892	1 381 189
Інші країни	289 585	279 678
Всього виручки за договорами з покупцями	12 616 190	20 212 715

Компанія передає контроль над послугою з плином часу і, отже, задовольняє зобов'язання щодо виконання та визнає дохід з часом. Умови договору, а також будь-які положення або закони, що застосовуються до договору, враховуються при оцінці того, чи має Компанія право на отримання компенсації за послуги, що були здійснені на сьогоднішній день. У всі періоди дії договору Компанія має право на отримання суми компенсації, яка принаймні відшкодовує послуги, завершені на сьогоднішній день. При цьому, в більшості випадків, Компанія застосовує умови післяплати до своїх контрагентів.

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

15 Собівартість реалізованих послуг

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Закупівля послуг незалежних підрядників	10 217 075	16 109 963
Амортизація основних засобів, активів в формі права користування та нематеріальних активів	361 371	640 850
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	22 637	68 725
ПДВ, що не підлягає відшкодуванню	23 910	31 620
Інші витрати	584	408
Всього собівартість реалізованої продукції	10 625 577	16 851 566

Незалежними підрядниками є фізичні особи підприємці, які надають послуги Компанії, що безпосередньо пов'язані з основним доходом від реалізації послуг. Послуги надаються регулярно або нерегулярно залежно від поточних потреб.

Податок на додану вартість, який не підлягає відшкодуванню, представляє з собою витрати по ПДВ пов'язані з орендою, які не були включені до складу активу з права користування, так як не відповідали критеріям первинних прямих витрат. Компанія не є платником податку на додану вартість, і відповідно не може претендувати на його відшкодування.

16 Інші операційні доходи

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Доходи від курсових різниць за операційною діяльністю	350 847	1 602 437
Відсотки отримані	9 052	9 830
Інші доходи	7 701	10 600
Всього інших операційних доходів	367 600	1 622 867

17 Адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	138 403	179 827
Вартість професійних послуг	51 616	114 320
Комунальні послуги та утримання офісних приміщень	31 994	39 493
Обслуговування обладнання	10 612	14 070
Списання малоцінних швидкозношуваних предметів	5 921	10 803
Витрати на охорону приміщень	-	3 414
Короткострокова оренда	1 597	3 165
Банківські послуги	330	1 446
Інші витрати	11 298	12 428
Всього адміністративних витрат	251 771	378 966

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

18 Інші операційні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Безповоротна фінансова допомога та благодійність	392 242	189 157
Товари, що були використані в операційній діяльності	8 722	11 613
Витрати від курсових різниць за операційною діяльністю	21 633	6 375
Амортизація основних засобів	2 044	3 441
Корпоративні заходи	284	165
Інші витрати	43 593	68 409
Всього інших операційних витрат	468 518	279 160

19 Інші фінансові доходи та витрати

Інші фінансові доходи

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Інші фінансові доходи	5 736	39 803
Всього інших фінансових доходів	5 736	39 803

Фінансові витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Витрати за вирахуванням доходу від курсових різниць	8 660	136 821
Процентні витрати по оренді	21 153	26 540
Всього інших фінансових витрат	29 813	163 361

20 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Поточний податок	291 861	749 708
Відстрочений податок	(3 210)	7 198
Витрати з податку на прибуток	288 651	756 906

Компанія оподатковується податком на прибуток в Україні. У 2023 році податок на прибуток підприємств стягувався з суми оподатковуваних доходів за вирахуванням витрат, що зменшують базу оподаткування, за ставкою 18% (у 2022 році - 18%).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок податку, передбачених Податковим кодексом.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Прибуток до оподаткування	1 599 509	4 200 065
Податок на прибуток за передбаченою законом ставкою 18%	287 912	756 012
Витрати, що не включаються для цілей оподаткування	739	894
Витрати з податку на прибуток	288 651	756 906

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2023 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	23 140	4 400	27 540
Нематеріальні активи	3 581	(3 336)	245
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	4 053	2 255	6 308
Інші	521	(109)	412
Чистий відстрочений податковий актив	31 295	3 210	34 505

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2022 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	30 375	(7 235)	23 140
Нематеріальні активи	3 988	(407)	3 581
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	3 919	133	4 053
Інші	211	310	521
Чистий відстрочений податковий актив	38 493	(7 198)	31 295

21 Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Судові провадження. До Компанії періодично, в ході звичайної діяльності, можуть надходити позовні вимоги. На звітні дати представлені в цій фінансовій звітності у Компанії були відсутні будь-які істотні позови, в яких Компанія виступала відповідачем.

Зобов'язання по закупівлях. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не мала передбачених договорами зобов'язань по закупівлях.

22 Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Компанія зіштовхується з рядом фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (включаючи ціновий ризик, валютний ризик, ризик грошових потоків та справедливої вартості процентної ставки), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу на фінансові результати Компанії тих ризиків, які піддаються управлінню або не пов'язані з профільною для Компанії діяльністю.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, фінансовими інструментами і депозитами, розміщеними в банках, а також з операціями з оптовими та роздрібними клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. При виборі банків прийнятними вважаються лише провідні українські банки, що на момент розміщення коштів вважаються найменш ризиковими.

Рівень кредитного ризику щодо клієнтів затверджується та контролюється в оперативному режимі окремо по всіх значних клієнтах. Компанія не вимагає заставного забезпечення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2023 року максимальний кредитний ризик на звітну дату становить 9 430 299 тисяч гривень та дорівнює балансовій вартості дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості, та грошових коштів та їх еквівалентів (на 31 грудня 2022 року – 8 397 791 тисяча гривень). Компанія не забезпечує свої активи заставою.

Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю Компанії представлена заборгованістю компаній Групи ЕПАМ (Примітка 10, Примітка 7).

Валютний ризик. Діяльність Компанії здійснюється переважно на території України, відповідно, сума, що наражається на валютний ризик, визначається головним чином позиковими коштами. В результаті світової фінансової кризи економіка України зазнає зменшення притоку капіталу та скорочення попиту на продукцію українського експорту. Крім того, міжнародні рейтингові агентства періодично переглядають кредитні рейтинги країни. Ці фактори у поєднанні зі зростаючою внутрішньою нестабільністю у країні призвели до волатильності валютного ринку та стали причиною суттєвого падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют протягом останніх 3-4 років.

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та чистих активів, які належать учасникам та капіталу Компанії, внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют, що використовувались на звітну дату, при незмінності всіх інших змінних характеристик. Позитивна зміна означає прибуток, в той час як негативна зміна - збиток.

Ризик був розрахований лише для грошових залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії.

У тисячах гривень	На 31 грудня 2023 р.		На 31 грудня 2022 р.	
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Послаблення гривні до долара США на 10%	911 203	911 203	760 798	760 798
Зміцнення гривні до долара США на 10%	(911 203)	(911 203)	(760 798)	(760 798)

Ризик грошових потоків та справедливої вартості процентної ставки. Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок.

22 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик ліквідності. Керівництво відстежує рівень ліквідності на регулярній основі.

У поданій нижче таблиці наведені фінансові зобов'язання Компанії за категоріями залежно від визначених в угодах строків погашення, що залишилися станом на звітну дату. Суми у таблиці представлені недисконтованими грошовими потоками. Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2023 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До 1 року	1 – 2 роки	2 – 5 років	Всього
Зобов'язання				
Орендні зобов'язання	176 744	82 720	966	260 430
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	418 055	-	-	418 055
Всього майбутніх платежів	594 799	82 720	966	678 485

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2022 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До 1 року	1 – 2 роки	2 – 5 років	Всього
Зобов'язання				
Орендні зобов'язання	214 921	171 206	80 793	466 920
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	880 154			880 154
Всього майбутніх платежів	1 095 075	171 206	80 793	1 347 074

Всі фінансові зобов'язання Компанії відносяться до категорії фінансових інструментів визнаних за методом амортизованої вартості згідно МСФЗ 9.

23 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, для цілей отримання прибутку та вигод на користь зацікавлених сторін, а також підтримання оптимальної структури капіталу для зменшення його вартості.

Керівництво контролює чисті активи на основі співвідношення позикових та власних коштів. Це співвідношення розраховується як чиста заборгованість, поділена на загальну суму чистих активів. Чиста заборгованість розраховується як загальна сума фінансових зобов'язань мінус грошові кошти та їх еквіваленти до знецінення.

24 Справедлива вартість фінансових інструментів

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів визначається із використанням наявної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості обов'язково необхідні суб'єктивні судження. Відповідно, ці оцінки не обов'язково відображають суми, які Компанія могла б отримати за поточних ринкових обставин.

При визначенні та розкритті у звітності справедливої вартості фінансових інструментів за методиками оцінки Компанія використовує таку ієрархію справедливої вартості:

Рівень 1: фактичні (нескориговані) ціни на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

Рівень 2: інші методи оцінки, в яких всі базові дані, що мають значний вплив на відображену у звітності справедливу вартість, що ґрунтуються на спостережуваних, прямо чи непрямо, ринкових даних;

Рівень 3: методи оцінки, в яких використані базові дані, що мають значний вплив на відображену у звітності справедливу вартість, що ґрунтуються не на ринкових даних.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської та кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їх справедливій вартості, що обумовлено короткостроковістю цих інструментів, оцінена шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків по поточній ринковій ставці відсотка, для подібних фінансових інструментів, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

25 Події після закінчення звітного періоду

Керівництво Компанії стверджує, що після звітної дати не відбулось жодних подій, які вимагають коригування чи розкриття в цій фінансовій звітності.

Як зазначено у Примітці 2, в Україні продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилуватиметься вплив війни і на світову економіку.

Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку року, очікується, що її ритмічність буде відновлена у найближчі місяці. За базовим сценарієм прогнозу НБУ, Україна у 2024 році отримає близько 37 млрд дол. США у вигляді зовнішніх кредитів і грантів.

Ураховуючи баланс ризиків, необхідність підтримання курсової стійкості та помірної інфляції у 2024 році з подальшим її приведенням до цільового діапазону упродовж 2025 року, Правління НБУ 25 січня 2024 року вирішило зберегти облікову ставку на рівні 15% річних.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.